



Laidiens: 14.06.2013., Nr. 114

Oficiālās publikācijas Nr.: 2013/114.6

Ministru kabineta noteikumi Nr.312

Rīgā 2013.gada 11.jūnijā (prot. Nr.34 20.§)

Grozījumi Ministru kabineta 2012.gada 26.jūnija noteikumos Nr.459 "Noteikumi par Padziļinātās sadarbības programmas darbību"

Izdoti saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām"

7.¹ panta ceturto un sesto daļu

Izdarīt Ministru kabineta 2012.gada 26.jūnija noteikumos Nr.459 "Noteikumi par Padziļinātās sadarbības programmas darbību" (Latvijas Vēstnesis, 2012, 106.nr.) šādus grozījumus:

1. Papildināt noteikumus ar 1.¹ punktu šādā redakcijā:

"1.¹ Noteikumos lietoti šādi termini:

1.¹ 1. nodokļu risks – ar nodokļu maksātāja darbību, nodokļu vai finanšu uzskaites politiku un tās īstenošanu saistīts notikums, kura dēļ nodokļu maksātājs nav pareizi vai laicīgi aprēķinājis, deklarējis un izpildījis savas nodokļu saistības;

1.¹ 2. nodokļu risku vadība – pasākumu kopums, lai strukturēti, pastāvīgi un nepārtraukti identificētu un novērstu nodokļu riskus, īstenojot nodokļu risku kontroli un uzraudzību;

1.¹ 3. nodokļu risku kontrole – pastāvīga darbība, ko izpilda nodokļu maksātājs nodokļu risku vadības ietvaros noteiktajos gadījumos, lai preventīvi novērstu vai mazinātu nodokļu riska iestāšanos."

2. Izteikt 3.6.apakšpunktu šādā redakcijā:

"3.6. pēdējo triju pārskata gadu laikā nodokļu maksātājs nav sodīts par nodokļu normatīvo aktu pārkāpumu, saistībā ar kuru budžetā papildus iemaksājamās summas (piemēram, soda naudas, nodokļu uzrēķini) pārsniedz:

3.6.1. sešus procentus no nodokļu maksātāja attiecīgā pārskata gada apgrozījuma, ja nodokļu maksātājs nav finanšu un kapitāla tirgus dalībnieks;

3.6.2. sešus procentus no nodokļu maksātāja attiecīgā pārskata gada aktīvu kopsummas, ja nodokļu maksātājs ir finanšu un kapitāla tirgus dalībnieks;"

3. Izteikt 3.8.3.apakšpunktu šādā redakcijā:

"3.8.3. apgrozījuma rentabilitātes rādītājs (pārskata gada peļņas vai zaudējumu attiecība pret neto apgrozījumu, reizināta ar 100) nav zemāks par vidējo rādītāju attiecīgajā tautsaimniecības nozarē (atbilstoši NACE 2.red. klasifikācijas divu zīmju līmenim);"

4. Izteikt 3.10.apakšpunktu šādā redakcijā:

"3.10. nodokļu maksātājs ir ieviesis nodokļu risku vadību atbilstoši šo noteikumu prasībām;"

5. Papildināt noteikumus ar 3.11., 3.12. un 3.13.apakšpunktu šādā redakcijā:

"3.11. pēdējo triju pārskata gadu laikā vidējais neto apgrozījums pārskata gadā pārsniedz trīs miljonus latu;

3.12. pēdējo triju pārskata gadu laikā vidējā valsts budžetā iemaksāto nodokļu kopsumma pārskata gadā pārsniedz 500 000 latu;

3.13. pēdējos sešos mēnešos nodokļu maksātājs mēnesī nodarbina vidēji vismaz 25 darbiniekus."

6. Izteikt 4.punktu šādā redakcijā:

"4. Šo noteikumu 3.1. un 3.8.apakšpunktā minētās prasības var neņemt vērā, ja nodokļu maksātājs saimniecisko darbību ir veicis vismaz vienu pilnu pārskata gadu, ir laikus iesniedzis gada pārskatu par iepriekšējo pārskata periodu, kā arī ja 3.8.apakšpunktā minēto prasību neizpilde ir saistīta ar objektīviem iemesliem (piemēram, pēdējo triju gadu laikā ir veikti ieguldījumi pamatlīdzekļos vai nemateriālajos ieguldījumos, kas tiek izmantoti pamatdarbības nodrošināšanai) un neliecina par nodokļu maksātāja finansiālo nestabilitāti. Šajā gadījumā nodokļu maksātājs nodrošina pierādījumus objektīvo apstākļu esībai."

7. Papildināt noteikumus ar 5.¹ punktu šādā redakcijā:

"5.¹ Šo noteikumu 3.12.apakšpunktā minēto kritēriju var neņemt vērā, ja tā neizpilde ir saistīta ar objektīviem apstākļiem (piemēram, nozares specifika, sezonālitate, orientācija uz eksportu vai īslaicīgs darba apjoma samazinājums). Šajā gadījumā nodokļu maksātājs nodrošina pierādījumus objektīvo apstākļu esībai."

8. Papildināt 6.punktu aiz skaitļa "3.8." ar vārdu un skaitli "un 3.11."

9. Papildināt noteikumus ar II¹ nodaļu šādā redakcijā:

"II.¹ Nodokļu risku vadība

6.¹ Nodokļu risku vadība balstās uz starptautiski atzītu praksi un standartiem risku vadībā (piemēram, *The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) "Enterprise Risk Management – Integrated Framework"*, *Sarbanes-Oxley Act Section 404* vai *International Organization for Standardization (ISO) 31,000 "Risk Management Standard"*).

6.² Nodokļu risku vadība atbilst šādiem kritērijiem:

6.² 1. nepārtrauktība – nodokļu risku pārraudzība tiek veikta pastāvīgi attiecīgo procesu norises laikā;

6.² 2. vispusīgums – tā ietver visus nodokļu maksātāja veiktos procesus, kas ietekmē nodokļu aprēķināšanu, deklarēšanu un samaksu;

6.² 3. atbildība – tā nosaka konkrētu atbildības sadalījumu nodokļu maksātāja definēto nodokļu risku kontrolē iesaistītajām personām;

6.² 4. detalizācija – tā tiek dokumentēta ar detalizācijas līmeni līdz tās darbības aprakstam, kas rada risku;

6.² 5. aktualizēšana – tā tiek aktualizēta, ja mainās uzņēmuma procesi vai ārējie normatīvie akti.

6.³ Nodokļu maksātājs identificē vismaz šādus riskus: